**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля**

**СФК 24**

**«Контроль реализации результатов**

**контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области

(протокол № 3 от 27 февраля 2017 года)

в редакции, утвержденной коллегией счетной палаты

13 ноября 2020 года (протокол № 10), в редакции, утвержденной коллегией счетной палаты 7 сентября 2022 года (протокол № 9)

Вводится в действие с 7 сентября 2022 года

**Тула**

**2017 год**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения…………………………………………………… | 3 |
| 2. | Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий………………………………………………………… | 3 |
| 3. | Цель, задачи и формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий…………………………………………. | 4 |
| 4. | Общий порядок контроля реализации результатов  проведенных мероприятий…………………………………………. | 6 |
| 5. | Контроль и анализ реализации представлений, предписаний…………………………………..……………………... | 7 |
| 6. | Мониторинг и анализ выполнения рекомендаций, содержащихся в отчетах (заключениях), информационных письмах, по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий………………………………………………………….. | 9 |
| 7. | Контроль рассмотрения финансовым органом уведомлений о применении бюджетных мер принуждения………………..……… | 9 |
| 8. | Мониторинг и контроль за рассмотрением правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора) материалов мероприятий, направленных СП ТО………………………………………………………………………. | 10 |
| 9. | Контроль за результатами рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных работниками СП ТО…………………………………………………………………. | 11 |
|  |  |  |

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» (далее – Закон №1147-ЗТО), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации и Регламентом счетной палаты Тульской области (далее – Регламент).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – результаты проведенных мероприятий), проведенных счетной палатой Тульской области (далее – СП ТО).

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение механизма организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- установление правил и процедур контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий;

- учет результатов проведенных мероприятий при составлении отчета о работе счетной палаты.

**2. Содержание контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

2.1. Под результатами проведенных мероприятий понимаются требования, рекомендации содержащиеся в документах, оформляемых по результатам проведенных мероприятий и направляемых СП ТО объектам контроля, органам государственной власти Тульской области, органам местного самоуправления, иным органам и организациям.

2.2. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются результаты исполнения (рассмотрения) объектами контроля, органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора), организациями следующих документов СП ТО:

- представлений;

- предписаний;

- отчетов (заключений) по результатам проведенных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий;

- информационных писем;

- уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

- обращений в правоохранительные органы и органы государственного контроля (надзора);

- протоколов об административном правонарушении;

- иных документов.

**3. Цель, задачи и** **формы контроля реализации результатов проведенных мероприятий**

3.1. Целью контроля реализации результатов проведенных мероприятий является обеспечение качественного выполнения задач, возложенных на СП ТО, эффективности ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

3.2. Задачами контроля реализации результатов проведенных мероприятий являются:

- контроль своевременного и полного получения СП ТО информации об исполнении (рассмотрении) объектами контроля, органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления, а также получения информации о рассмотрении правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора), иными организациями документов, направленных по результатам проведенных мероприятий;

- определение результативности принятых мер;

- принятие в необходимых случаях дополнительных (оперативных) мер для устранения выявленных нарушений и недостатков, их причин, а также подготовка предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении порядка и сроков рассмотрения (исполнения) представлений и (или) неисполнении предписаний;

-совершенствование контрольной и экспертно-аналитической деятельности СП ТО, ее правового, организационного, методологического, информационного и иного обеспечения.

3.3. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя:

- анализ итогов исполнения представлений, предписаний;

- контроль соблюдения сроков рассмотрения и исполнения представлений, предписаний, а также информирования СП ТО о принятых по представлениям, предписаниям решениях и мерах по их реализации, выполнении указанных решений и мер;

- анализ итогов рассмотрения финансовым органом уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

- мониторинг рассмотрения правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора) обращений СП ТО и анализ информации о принятых процессуальных и иных решениях;

- анализ результатов рассмотрения протоколов об административных правонарушениях;

-мониторинг и анализ выполнения рекомендаций, содержащих в отчетах (заключениях) по результатам проведенных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий;

- анализ итогов рассмотрения информационных писем СП ТО, а также содержащихся в них рекомендациях;

- иные меры, направленные на обеспечение полноты и своевременности принятия мер по итогам проведенных СТ ПО мероприятий.

3.4. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий осуществляется посредством:

- организации контроля за своевременной подготовкой и направлением документов, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

- изучения и анализа полученной информации и подтверждающих документов о решениях и мерах, принятых объектами контроля, органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления по итогам рассмотрения документов СП ТО по результатам проведенных мероприятий, по выполнению требований и рекомендаций СП ТО;

- мониторинга учета рекомендаций СП ТО при принятии нормативных правовых актов, внесения в них изменений;

- рассмотрения исполнения требований и рекомендаций, содержащихся в отчетах (заключениях), представлениях, предписаниях СП ТО, информационных письмах, уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения, обращениях в правоохранительные органы и органы государственного контроля (надзора) и иные организации, подготовленных по результатам проведенных мероприятий;

- включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений (предписаний) СП ТО, направленных по результатам ранее проведенных мероприятий на данном объекте контроля;

- проведения контрольных мероприятий по проверке реализации представлений (предписаний) СП ТО.

**4. Общий порядок контроля реализации результатов**

**проведенных мероприятий**

4.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий возлагается на аудиторов СП ТО, ответственных за их проведение, в том числе контроль за:

- своевременностью и качеством подготовки документов, направляемых по результатам проведенных мероприятий;

- своевременностью получения ответов на документы, направляемые по результатам проведенных мероприятий;

- своевременностью принятия решений по итогам рассмотрения ответов на документы, направляемые по результатам проведенных мероприятий.

4.2. Документы по результатам проведенных мероприятий регистрируются в соответствии с правилами делопроизводства и документооборота, установленными в СП ТО. Документы, подготовленные по результатам проведенных мероприятий, ставятся на контроль в день, когда документы были направлены объектам контроля, органам государственной власти Тульской области, органам местного самоуправления, правоохранительным органам или органам государственного контроля (надзора), иным организациям.

4.3. Подведение промежуточных итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий внешнего государственного финансового контроля за истекший период с начала года осуществляется Коллегией СП ТО ежеквартально, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4.4. Информация о реализации результатов проведенных мероприятий (решениях и мерах, принятых по итогам рассмотрения, исполнения документов, направленных СП ТО) размещается на официальном сайте СП ТО после рассмотрения ее на заседании Коллегии СП ТО, а также включается в годовой отчет о деятельности СП ТО, в порядке, установленном СОД 03.

4.5. Итоги контроля реализации результатов проведенных мероприятий используются при планировании работы СП ТО и разработке мероприятий по совершенствованию ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

**5. Контроль реализации представлений, предписаний**

5.1. Контроль реализации результатов проведенных мероприятий включает в себя следующие процедуры:

- постановку представлений, предписаний на контроль в порядке, установленном правилами делопроизводства и документооборота в СП ТО;

- контроль соблюдения сроков исполнения представлений, предписаний СП ТО и информирования СП ТО о принятых по представлениям, предписаниям решениях и мерах;

- принятие мер в случаях несоблюдения сроков направления в СП ТО информации и материалов о выполнении представлений, предписаний, в том числе установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

- анализ результатов реализации представлений, предписаний СП ТО;

- принятие мер в случаях неисполнения представлений, предписаний СП ТО, установленных Законом №1147 и Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

- снятие представлений, предписаний СП ТО с контроля, продление, изменение сроков контроля реализации представлений, предписаний и принятие мер по их реализации.

5.2. Анализ результатов реализации представлений, предписаний осуществляется путем:

- изучения информации, документов и материалов, поступивших от объектов контроля, иных организаций;

- проведения контрольного мероприятия, либо включения в программы контрольных мероприятий вопросов проверки реализации представлений, предписаний СП ТО.

5.2.1. Анализ информации, документов и материалов, поступивших от объектов контроля, включает в себя:

1) анализ соответствия мер, принятых объектами контроля, иными организациями, содержанию требований, установленных в представлениях, предписаниях СП ТО;

2) анализ причин невыполнения требований, установленных в представлениях, предписаниях СП ТО.

В ходе проведения данного анализа у объектов контроля, органов государственной власти Тульской области, органов местного самоуправления может быть запрошена дополнительная информация или документация о ходе и результатах реализации представлений, предписаний СП ТО.

В случае неправомерного отказа в предоставлении или уклонения от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставления заведомо ложной информации о ходе и результатах реализации представлений, предписаний СП ТО, к соответствующим должностным лицам применяются меры ответственности, установленные действующим законодательством Российской Федерации.

5.2.2. Контрольные мероприятия, предметом которых является деятельность объектов контроля по реализации ранее направленных представлений, предписаний СП ТО, осуществляются в следующих случаях:

- необходимости уточнения полученной информации о принятых объектами контроля решениях и мерах по реализации представлений, предписаний или проверки ее достоверности;

- получения от органов государственной власти Тульской области, органов местного самоуправления и объектов контроля неполной информации о принятых ими по представлениям, предписаниям СП ТО мерах по их реализации или наличия обоснованных сомнений в достоверности полученной информации;

- получения по результатам анализа документов о реализации представлений, предписаний СП ТО информации о неэффективности или низкой результативности мер по реализации представлений, предписаний СП ТО.

5.3. В случае изменения обстоятельств, послуживших основанием для направления представления, предписания СП ТО, должностное лицо, за которым закреплено соответствующее направление (аудитор) или руководитель мероприятия могут внести на рассмотрение Коллегии СП ТО служебную записку об отмене (полностью или частично) представления, предписания СП ТО.

5.4. Решение о снятии представления СП ТО с контроля, о продлении срока представления может быть принято при выполнении следующих условий:

-  исполнения представления СП ТО объектом контроля в установленный срок;

- принятия по представлению СП ТО мер по их реализации в полном объеме или указания объективных причин о невозможности их реализации;

- информирования СП ТО об объективной необходимости продления сроков с их обоснованием в целях исполнения представления в полном объеме.

5.5. Решение о снятии с контроля, о продлении срока исполнения предписания СП ТО может быть принято в случае исполнения объектом контроля всех требований, содержащихся в предписании СП ТО, информирования СП ТО об объективной необходимости продления сроков с их обоснованием в целях исполнения предписания в полном объеме.

5.6. Результаты исполнения представления, предписания СП ТО, учитываются аудитором по форме, согласно Приложению №1 к настоящему стандарту.

**6. Мониторинг и анализ выполнения рекомендаций, содержащихся в отчетах (заключениях) и информационных письмах по результатам проведенных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий**

6.1. Мониторинг и анализ рассмотрения объектами контроля, органами государственной власти Тульской области, органами местного самоуправления отчета (заключения) по результатам проведенного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, информационного письма, содержащего рекомендации СП ТО, состоит в анализе информации, документов и материалов, поступивших от объектов контроля, органов государственной власти Тульской области, органов местного самоуправления, содержащих меры по реализации рекомендаций СП ТО.

6.2. Результаты мониторинга и анализа рекомендаций СП ТО, представленные по итогам рассмотрения отчета (заключения), информационного письма учитываются аудитором, по форме, согласно Приложению № 2 к настоящему стандарту.

**7. Контроль рассмотрения финансовым органом уведомлений о применении бюджетных мер принуждения**

7.1. Контроль рассмотрения финансовым органом уведомлений СП ТО о применении бюджетных мер принуждения включает в себя следующие процедуры:

- постановку уведомлений СП ТО о применении бюджетных мер принуждения (далее – Уведомления) на контроль;

- анализ рассмотрения финансовым органом Уведомлений;

- снятие Уведомлений с контроля.

7.1.1. Анализ рассмотрения финансовым органом Уведомлений включает в себя:

- соблюдение финансовым органом сроков рассмотрения Уведомлений. При этом сопоставляются фактические сроки рассмотрения финансовым органом Уведомлений и применения бюджетных мер принуждения с законодательно установленными сроками. Фактические сроки рассмотрения финансовым органом Уведомлений и применения бюджетных мер принуждения определяются по исходящей дате;

- оценки результатов применения финансовым органом бюджетных мер принуждения.

7.2. Решение о снятии Уведомления с контроля может быть принято при применении финансовым органом в законодательно установленный срок бюджетных мер принуждения и информировании СП ТО о применении указанных мер принуждения.

**8**. **Мониторинг рассмотрения правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора)** **обращений, направленных СП ТО**

8.1 Мониторинг рассмотрения правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора) обращений, направленных СП ТО, состоит в анализе принятых правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора) мер по выявленным СП ТО нарушениям законодательства Российской Федерации (Тульской области).

Указанный анализ проводится на основе информации, полученной СП ТО от правоохранительных органов и органов государственного контроля (надзора) по результатам рассмотрения ее обращения.

8.2. Аудитор СП ТО, ответственный за контроль реализации результатов мероприятий, осуществляет контроль за своевременностью предоставления ответов на обращения СП ТО в правоохранительные органы и органы государственного контроля (надзора).

8.3. В ходе анализа информации, полученной от правоохранительных органов и органов государственного контроля (надзора), осуществляются следующие действия:

- анализируются меры, принятые правоохранительными органами и органами государственного контроля (надзора) принятые в отношении нарушений законодательства Российской Федерации (Тульской области), выявленных СП ТО и отраженных в обращении в правоохранительные органы и органы государственного контроля (надзора) (опротестование противоречащих закону правовых актов или обращение в суд о признании таких актов недействительными, вынесение представлений об устранении нарушений закона, возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел, направление материалов по возбужденным делам в суд и т.п.);

- анализируются причины отказа правоохранительных органов и органов государственного контроля (надзора) в принятии мер по материалам, направленным ему СП ТО по результатам контрольных мероприятий.

8.4. При необходимости в целях осуществления надлежащего контроля за рассмотрением обращений СП ТО в правоохранительные органы и органы государственного контроля (надзора) могут быть направлены дополнительные обращения или запросы.

**9.** **Контроль за результатами рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных работниками СП ТО**

Контроль за результатами рассмотрения уполномоченными органами протоколов об административных правонарушениях, составленных работниками СП ТО осуществляется в соответствии со Стандартом организации деятельности СОД 05 «Порядок действий должностных лиц счетной палаты Тульской области при выявлении административных правонарушений».

*Приложение №1*

**Сведения об исполнении представлений[[1]](#footnote-1)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование контрольного мероприятия** | **Дата и № представления/ дата вручения (в разрезе объектов контроля)[[2]](#footnote-2)** | **Количество пунктов, подлежащих исполнению (в разрезе представлений)** | **Срок, установленный для исполнения (для каждого представления)** | **Статус (информация об исполнении) представления[[3]](#footnote-3)** | **Устранено нарушений, в т.ч. возврат средств в бюджет (сумма, тыс. рублей)[[4]](#footnote-4)** |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
|  |  |  |  |  |  |  |

*Приложение №2*

**Сведения по мониторингу рекомендаций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование мероприятия (КМ; ЭАМ)** | **Рекомендации** | | | **Статус рекомендаций (информация о выполнении, рассмотрении, планируемых мерах и т.д.)** | **Устранено нарушений, в т.ч. возврат средств в бюджет (сумма, тыс. рублей)[[5]](#footnote-5)1** |
| **Вид документа (отчет; информационное письмо)** | **Содержание рекомендаций, подлежащих контролю (по пунктам документа)** | **Количество рекомендаций** |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. В случае направления предписания, алгоритм действий и форма предоставления информации аналогичны предусмотренным для контроля исполнения представлений [↑](#footnote-ref-1)
2. В случаях, если по результатам КМ выносится боле одного представления [↑](#footnote-ref-2)
3. Варианты: снято с контроля в связи с исполнением; срок исполнения не наступил, срок исполнения продлен (полностью или по отдельным пунктам представления). При необходимости, может быть добавлен комментарий. [↑](#footnote-ref-3)
4. Информация для корректировки показателей п.7 (в т.ч. п/п 7.1) Основных показателей деятельности СП ТО за соответствующий год (Приложение № 1 к у СОД 03) [↑](#footnote-ref-4)
5. 1 Информация для корректировки показателей п. 7 (в т.ч. п/п 7.1) Основных показателей деятельности СП ТО за соответствующий год (Приложение № 1 к СОД 03) [↑](#footnote-ref-5)